# БАЛАНС

на *Далия Капитал Мениджмънт ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Боянски водопад № 100, ап. 2*

към *31.12.2015 г.*

| АКТИВ | | | |
|---|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | | Сума (хил.лева) текуща година | Сума (хил.лева) предходна година |
| а | | 1 | 2 |
| А. | **Записан, но невнесен капитал** | | |
| Б. | **Нетекущи (дълготрайни) активи** | | |
| *I* | ***Нематериални активи*** | | |
| 1 | Продукти от развойна дейност | | |
| 2 | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продути и други подобни права и активи | | |
| 3 | Търговска репутация | | |
| 4 | Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | |
| | ***Общо за група I:*** | *0* | *0* |
| *II.* | ***Дълготрайни материални активи*** | | |
| *1* | Земи и сгради, в т.ч.: | 0 | 0 |
| | - Земи | | |
| | - Сгради | | |
| 2 | Машини, производствено оборудване и апаратура | | |
| 3 | Съоръжения и други | | |
| 4 | Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | |
| | ***Общо за група II:*** | *0* | *0* |
| *III.* | ***Дългосрочни финансови активи*** | | |
| 1 | Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2 | Предоставени заеми на предприятия от група | | |
| 3 | Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | |
| 4 | Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | |
| 5 | Дългосрочни инвестиции | | |
| 6 | Други заеми | | 51 |
| 7 | Изкупени собствени акции | | |
| | номинална стойност .....хил. лв. | X | X |
| | ***Общо за група III:*** | *0* | *51* |
| *IV.* | ***Отсрочени данъци*** | | |

| ПАСИВ | | | |
|---|---|---|---|
| Раздели, групи, статии | | Сума (хил.лева) текуща година | Сума (хил.лева) предходна година |
| а | | 1 | 2 |
| А. | **Собствен капитал** | | |
| *I.* | *Записан капитал* | *5* | *5* |
| *II.* | *Премии от емисия* | | |
| *III* | *Резерв от последващи оценки* | | |
| *IV* | *Резерви* | | |
| 1 | Законови резерви | | |
| 2 | Резерв, свързан с изкупени собствени акции | | |
| 3 | Резерв съгласно учредителен акт | | |
| 4 | Други резерви | | |
| | ***Общо за група IV:*** | *0* | *0* |
| *V* | ***Натрупана печалба (загуба) от минали години*** | | |
| | - Неразпределена печалба | 0 | 27 |
| | - Непокрита загуба | | |
| | ***Общо за група V:*** | *0* | *27* |
| *VI* | *Текуща печалба (загуба)* | 1 | 19 |
| **Общо раздел А:** | | 6 | 51 |
| **Б.** | **Провизии и сходни задължения** | | |
| 1 | Провизии за пенсии и други подобни задължения | | |
| 2 | Провизии за данъци, в т.ч. | | |
| | - отсрочени данъци | | |
| 3 | Други провизии и сходни задължения | | |
| **Общо за раздел Б:** | | 0 | 0 |
| **В.** | **Задължения** | | |
| 1 | Облигационни заеми, с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 2 | Задължения към финансови предприятия | 0 | 0 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Общо раздел Б:** | | **0** | **51** |
| **В.** | **Текущи (краткотрайни) активи** | | |
| ***I.*** | ***Материални запаси*** | | |
| 1 | Суровини и материали | | |
| 2 | Незавършено производство | | |
| 3 | Продукция и стоки, в т.ч.: | 0 | 0 |
| | - продукция | | |
| | - стоки | | |
| 4 | Предоставени аванси | | |
| | ***Общо за група I:*** | ***0*** | ***0*** |
| ***II.*** | ***Вземания*** | | |
| 1 | Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | | |
| | - над 1 година | | |
| 2 | Вземания от предприятия от група, в т.ч.: | | |
| | - над 1 година | | |
| 3 | Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| | - над 1 година | | |
| 4 | Други вземания,в т.ч. | 2 | |
| | - над 1 година | | |
| | ***Общо за група II:*** | ***2*** | ***0*** |
| ***III.*** | ***Инвестиции*** | | |
| 1 | Акции и дялове в предприятия от група | | |
| 2 | Изкупени собствени акции | | |
| | - номинална стойност .... хил. лв. | X | X |
| 3 | Други ивестиции | | |
| | ***Общо за група III:*** | ***0*** | ***0*** |
| ***IV.*** | ***Парични средства*** | | |
| 1 | В брой | 1 | 2 |
| 2 | В безсрочни сметки (депозити) | 4 | |
| | ***Общо за група IV:*** | ***5*** | ***2*** |
| **Общо за раздел В:** | | **7** | **2** |
| | | | |
| | | | |
| **Г.** | **Разходи за бъдещи периоди** | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| **Сума на актива (А+Б+В+Г)** | | **7** | **53** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 3 | Получени аванси | 0 | 0 |
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 4 | Задължения към доставчици, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 5 | Задължения по полици, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 6 | Задължения към предприятия от група, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - до 1 година | 0 | |
| | - над 1 година | | |
| | Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - до 1 година | | |
| | - над 1 година | | |
| 8 | Други задължения, в т.ч. | 1 | 2 |
| | - до 1 година | 1 | 2 |
| | - над 1 година | | |
| | - към персонал,в т.ч.: | 0 | 0 |
| | до 1 година | | |
| | над 1 година | | |
| | - осигурителни задължения,в т.ч.: | 0 | 0 |
| | до 1 година | | |
| | над 1 година | | |
| | - данъчни задължения | 1 | 2 |
| | до 1 година | 1 | 2 |
| | над 1 година | | |
| | | | |
| **Общо раздел В:** | | **1** | **2** |
| | до 1 година | 1 | 2 |
| | над 1 година | 0 | 0 |
| **Г.** | **Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.** | | |
| | - финансирания | | |
| | - приходи за бъдещи периоди | | |
| **Общо раздел Г:** | | **0** | **0** |
| **Сума на пасива (А+Б+В+Г)** | | **7** | **53** |

Дата 28.03.2016 г. Съставител: Дамян Аладжов Ръководител: Дамян Аладжов

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *Далия Капитал Мениджмънт ООД*

адрес *България, гр. София, ул. Боянски водопад № 100, ап. 2*

за *01.01.2015 – 31.12.2015*

| Наименование на разходите | | Сума (хил. лева) текуща година | предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **А. Разходи** | | | |
| 1 | Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| 2 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. | 0 | 0 |
| | а) суровини и материали | | |
| | б) външни услуги | | |
| 3 | Разходи за персонал, в т.ч. | 0 | 0 |
| | а) разходи за възнаграждение | | |
| | б) разходи за осигуровки, в т.ч. | | |
| | - осигуровки, свързани с пенсии | | |
| 4 | Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 0 | 0 |
| | а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. | 0 | 0 |
| | - разходи за амортизация | | |
| | - разходи за обезценка | | |
| | б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи | | |
| 5 | Други разходи, в т.ч. | 0 | 0 |
| | а) балансова стойност на продадените активи | | |
| | б)провизии | | |
| | *Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5):* | *0* | *0* |
| 6 | Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| | - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| 7 | Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | | |
| | а) разходи, свързани с предприятия от група | | |
| | б)отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| | *Общо финансови разходи (6+7):* | *0* | *0* |
| **8. Общо разходи за дейността** | | 0 | 0 |
| **9. Печалба от обичайна дейност** | | 1 | 21 |
| ***10. Извънредни разходи*** | | | |
| Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+10) | | 0 | 0 |

| Наименование на приходите | | Сума (хил. лева) текуща година | предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| **Б. Приходи от обичайна дейност** | | | |
| 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | | 0 | 19 |
| | а) продукция | | |
| | б) стоки | | |
| | в) услуги | | 19 |
| 2 | Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| 3 | Разходи за придобиване на активи по стопански начин | | |
| 4 | Други приходи, в т.ч.: | | |
| | - приходи от финансирания | | |
| | *Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4):* | *0* | *19* |
| 5 | Приходи от участия в дъщерни, асоциираяни и смесени предприятия, в т.ч. | | |
| | - Приходи от участия в предприятия от група | | |
| 6 | Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч. | | |
| | - приходи от предприятия от група | | |
| 7 | Други лихви и финансови приходи, в т.ч.: | 1 | 2 |
| | а) приходи от лихви | 1 | 2 |
| | б) положителни разлики от операции с финансови активи | | |
| | в) положителни разлики от промяна на валутни курсове | | |
| | *Общо финансови приходи (5+6+7):* | *1* | *2* |
| **8. Общо приходи от дейността** | | 1 | 21 |
| **9. Загуба от обичайна дейност** | | 0 | 0 |
| ***10. Извънредни приходи*** | | | |
| Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+10) | | 1 | 21 |

| | | |
|---|---|---|
| 11. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | 1 | 21 |
| *12. .Разходи за данъци* | *0* | *2* |
| - Данъци от печалбата | | 2 |
| - Други | | |
| 13. .Печалба (11-12) | 1 | 19 |
| Всичко (Общо разходи + 12+13) | 1 | 21 |

| | | |
|---|---|---|
| 11. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | 0 | 0 |
| 12. Загуба (11+ 12 от раздел А) | 0 | 0 |
| Всичко (Общо приходи +12) | 1 | 21 |

Дата 28.03.2016 г. Съставител: Дамян Аладжов Ръководител: Дамян Аладжов

# СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

## *1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ*

„ДАЛИЯ КАПИТАЛ МЕНИДЖМЪНТ" ООД е дружество, регистрирано октомври 2013 г. като Еднолично дружество с ограничена отговорност. През 2015г. Дружеството приема нов съдружник и се трансформира в ООД.

Дружеството променя седалището и адреса си на управление на гр. София, ул. Боянски водопад № 100. Вписано е в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК: 202757431.

### *Собственост и управление*

Към 31.12.2015 г. разпределението на дружествените дялове е както следва:

- Дамян Илиев Аладжов 50% / 2500 лв./
- Атанас Димитров Лазаров 50% /2500 лв./

„Далия Капитал Мениджмънт" ООД се представлява и управлява от Управителите – Дамян Илиев Аладжов и Атанас Димитров Лазаров – заедно и поотделно.

### *Предмет на дейност*

Основната дейност на Дружеството е консултантска дейност по стопанско и друго управление.

## *2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО*

### *2.1. База за изготвяне на финансовия отчет*

Финансовият отчет на „Далия Капитал Мениджмънт" ООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, утвърдени от Министерски съвет с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г. и приложими към 31.12.2015 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хил.лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие и ръководството смята, че Дружеството ще остане действащо.

Представянето на финансовия отчет по НСФОМСП изисква да се направят най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и

предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

### *2.2. Сравнителни данни*

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се класифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### *2.3. Отчетна валута*

Съгласно изискванията на българското законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Р.България – български лев, който от 1 януари 1999г. е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1EUR = 1,95583 BGN.

## *3. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ*

### *3.1 Дълготрайни материални активи*

Като дълготрайни материални активи се отчитат активите, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи се амортизиран съгласно СС4 по линеен метод за период на очаквания полезен живот.

### *3.2 Нематериални активи*

Като нематериални активи се отчитат активите, които отговарят на определението за нематериален актив и на критериите за нематериален актив съгласно СС 38.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират съгласно СС 4 по линеен метод за период на очаквания полезен живот.

***3.3 Стоково-материални запаси***

Стоково-материални запаси са текущи краткотрайни материални активи под формата на:

- Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция и/или услуги или са обект на преки продажби когато това се прецени от Дружеството;
- Продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и педназначена за продажба;
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- Инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност.

***3.4. Търговски и други вземания***

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са вземания от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективния лихвен процент е оригиналния процент, определен в договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определяне на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането. Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземанията, които са без фиксиран падеж или са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на финансовия отчет.

***3.5. Разходи за бъдещи периоди***

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващите отчетни периоди, а също и разходи за получаването на приходи, които не могат да бъдат надлежно определени към датата на финансовия отчет.

***3.6. Пари и парични еквиваленти***

Паричните средства и еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и валута. Паричните средства са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ в края на годината.

***3.7. Дружествен капитал и резерви***

„Далия Капитал Мениджмънт" ООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в Търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира за връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 5 хил.лв.

***3.8. Задължения към доставчици и други задължения***

Класифициране на задълженията:

- Финансови пасиви възникнали първоначално в Дружеството: задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
- Задължения към персонал и осигурителни организации: задължения на Дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски и начислените на база действащите ставки за осигуряване осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения: задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

Като краткосрочни се класифицират задълженията, които са без фиксиран падеж или са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират задълженията, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на финансовия отчет.

***3.9.Данъчно облагане***

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени / възстановени към датата на баланса.

Данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Данъчната ставка за 2015 г. е 10%.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити. Отсрочените данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди.

***3.10.Доходи на персонала***

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

***3.11.Свързани лица***

Свързани лица: лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица в това число и управленски персонал. Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица.

Свързани лица с Дружеството са Дамян Илиев Аладжов и Атанас Димитров Лазаров – собственици и управители; Далия Капитал ЕООД, Адемар АД, Ем Ес Ви Мениджмънт ООД.

***3.12.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии.***

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго. Печалбата или загубата за отчетния период включва печала и загуба от обичайна дейност и извънредни статии. За отчетният период Дружеството няма извънредни статии.

***3.13. Разходи***

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност и поради това не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящото за плащане.

***3.13. Приходи***

Дружеството отчита текущо приходите от обичайна дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от кратскосрочни услуги – приход се признава при извършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- Приходи от дългосрочни услуги – приход се признава на базата на етап на завършен договор;
- Приходи от наеми – приход се признава на времева база за срока на договора;

Към приходите от обичайна дейност се отнасят и финансовите приходи. Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност и поради това не се очаква да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящото за плащане.

***3.14. Отчет за паричния поток***

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност.

***3.15. Отчет за собствения капитал***

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдо на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи и разходи, печалба и загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Комулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8;
- Прехвърляне и разпределяне на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички измемения по всички елементи на собствения капитал.

***4.Определяне на справедливи стойности***

Политиката на Дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви. Голяма част от финансовите активи и пасиви са текущи по своята същност и са отразени в баланса на Дружеството по балансовата им стойност, която е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

***5.Управление на финансовия риск***

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството и да се оценят адекватно фирмите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

***5.1. Валутен риск***

Дружеството не е пряко изложено на валутен риск поради това, че не извършва сделки деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева. Както е посочено в т.2.4. българският лев е с фиксирана стойност спрямо еврото, следователно Дружеството не е изложено на риск, свързан с колебания в чуждестранна валута.

***5.2. Ценови риск***

Цените на услугите, които се предоставят от Дружеството са изцяло съобразени с пазарните условия в България и отразяват всички финансово икономически промени в икономиката.

## 6. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на изготвяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2015г..

## 7. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

Към 31.12.2015 г. Дружеството е учредител и неограничено отговорен съдружник на Мелъди Спарк КДА /дружество в процес на учредяване/ и във вр. с чл.69 (1) от ТЗ, солидарно с другият учредител Ем Ес Ви Мениджмънт ООД отговарят за поетите права и задължения от името на Мелъди Спарк КДА.

### 7.1. Съгласно Закона за счетоводството

Дружеството няма задължение за одит.

Съставил: _____
/Дамян Илиев Аладжов/

Управител: _____
/Дамян Илиев Аладжов/